

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5

Abkürzungsverzeichnis 11

1 Einführung 13

1.1 Der Einstieg: 28 FAQs, die Sie mit der KU-Regelung vertraut machen 13

1.2 Rechtslage bis 31.12.2024 21

2 Die KU-Regelung auf nationaler Ebene 23

2.1 Ansässigkeit 23

2.1.1 Ansässigkeitsmitgliedstaat 23

2.1.2 Feste Niederlassungen von KU in der EU 24

2.1.3 KU außerhalb der EU 25

2.2 Anwendungsbereich 25

2.2.1 Erfasste Umsätze 25

2.2.2 Ausgeschlossene Umsätze 27

2.2.3 Vorrang der KU-Regelung vor den normalen MwSt-Vorschriften 28

2.3 Nationale Schwellenwerte 29

2.4 Sektorspezifische Schwellenwerte 33

2.5 Berechnung des Jahresumsatzes 35

2.6 Vereinfachungen bei Anwendung der nationalen KU-Regelung 38

2.6.1 Registrierung 38

2.6.2 MwSt-Erklärungen 39

2.6.3 Aufzeichnungen 39

2.6.4 Rechnungen 39

2.6.5 Weitere administrative Pflichten 40

2.7 Austritt aus der Regelung 40

2.7.1 Übergang zur EU-KU-Regelung 40

2.7.2 Verlegung des Sitzes der wirtschaftlichen Tätigkeit 41

2.7.3 Freiwillige Beendigung der inländischen KU-Regelung 42

2.7.4 Ausschluss von der inländischen KU-Regelung 43

2.7.5 Sperrfrist 51

2.8 Wechselwirkung mit normalen MwSt-Vorschriften 52

2.9 Vorsteuerabzug 54

2.10 Vorteile der KU-Regelung auf nationaler Ebene 54

2.11 Nachteile der KU-Regelung auf nationaler Ebene 55

2.12 Fazit zur KU-Regelung auf nationaler Ebene 55

- 3 Die KU-Regelung auf europäischer Ebene 57**
 - 3.1 Allgemeines 57
 - 3.2 EU-Rechtsvorschriften 57
 - 3.3 EU-Rechtsprechung 58
 - 3.4 Jahresumsatz in der Union 58
 - 3.5 Nationaler jährlicher Schwellenwert 61
 - 3.6 Vorherige Benachrichtigung 68
 - 3.6.1 Inhalt 69
 - 3.6.2 Anzugebende Beträge 71
 - 3.6.3 Ausfüllen der vorherigen Benachrichtigung 72
 - 3.6.4 Sprache und Währung 76
 - 3.7 Individuelle Identifikationsnummer 78
 - 3.8 Registrierungsverfahren 80
 - 3.9 Aktualisierung der vorherigen Benachrichtigung 83
 - 3.9.1 Änderung der Angaben über das KU 83
 - 3.9.2 Ausweitung auf weitere Mitgliedstaaten 83
 - 3.9.3 Feststellung wesentlicher Fehler 84
 - 3.10 Vierteljahresbericht 85
 - 3.10.1 Erster Vierteljahresbericht 87
 - 3.10.2 Abschlussbericht 89
 - 3.10.3 Berichtigungen 90
 - 3.10.4 Sonstige vereinfachte Pflichten 90
 - 3.10.5 Folgen bei Verstößen 91
 - 3.11 Austritt aus der EU-KU-Regelung 92
 - 3.11.1 Freiwillige Beendigung 92
 - 3.11.2 Ausschluss 94
 - 3.12 Rechtsmittel 99
 - 3.13 Wechselwirkung mit normalen MwSt-Vorschriften 99
 - 3.14 Wechselwirkungen mit anderen Regelungen 100
 - 3.14.1 KU-Regelung und OSS-Regelung 100
 - 3.14.2 KU-Regelung und IOSS-Regelung 102
 - 3.15 Vorsteuerabzug 103
 - 3.16 Das KMU-Webportal 105
 - 3.16.1 Allgemeines 105
 - 3.16.2 Nützliche Dokumente zum Abruf 106
 - 3.16.3 Nützliche Tools 110
 - 3.17 Vorteile der EU-KU-Regelung 121
 - 3.18 Nachteile und Herausforderungen der EU-KU-Regelung 122
 - 3.19 Fazit zur EU-KU-Regelung 123

4	Die KU-Regelung in Deutschland	125
4.1	Nationale Vorschriften	125
4.1.1	Aufbau und Inhalt des § 19 UStG	126
4.1.2	Aufbau und Inhalt des § 19a UStG	127
4.1.3	Aufbau und Inhalt des § 34a UStDV	127
4.2	Vergleich alte und neue Rechtslage	129
4.3	Zuständigkeiten im Besteuerungsverfahren	130
4.4	Vordrucke in der Umsatzsteuer	132
4.4.1	Umsatzsteuervoranmeldung	132
4.4.2	Umsatzsteuererklärung	133
4.5	Voraussetzungen für die Anwendung der KU-Regelung	137
4.5.1	Umsatzgrenzen	137
4.5.2	Umsatzgrenzen im Gründungsjahr	144
4.5.3	Unternehmensübergang im Rahmen der Erbfolge	146
4.5.4	Gesamtumsatz nach § 19 Abs. 2 UStG	148
4.5.5	Verzicht auf Anwendung der KU-Regelung	149
4.5.6	Wechsel der Besteuerungsform	154
4.6	Anwendung der EU-KU-Regelung in Deutschland	156
4.6.1	Voraussetzungen für die Anwendung nach § 19 Abs. 4 UStG	156
4.6.2	Verzicht auf die Anwendung nach § 19 Abs. 5 UStG	158
4.6.3	Teilnahme am besonderen Meldeverfahren	160
4.6.4	Beendigung der Teilnahme am besonderen Meldeverfahren	163
4.6.5	Umsatzmeldung	163
4.6.6	Überschreitung der Unionsgrenze	164
4.7	Das Online-Portal des BZSt	165
4.7.1	Abruf von Informationen	165
4.7.2	Registrierungsprozess	166
4.7.3	Umsatzmeldung	185
4.8	Umsatzsteuerliche Erfassung und Veranlagung von KU	189
4.8.1	Umsatzsteuerliche Erfassung von KU	189
4.8.2	Veranlagung von KU	193
4.9	Vorsteuerabzug bei Anwendung der KU-Regelung	197
4.9.1	Vorsteueraufteilung	200
4.9.2	Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Wechsel der Besteuerungsform	206
4.10	Vorteile der KU-Regelung in Deutschland	211
4.11	Nachteile der KU-Regelung in Deutschland	212
4.12	Fazit zur KU-Regelung in Deutschland	213
5	Die KU-Regelung in den EU-Mitgliedstaaten	215
5.1	Die KU-Regelung in Spanien	215

5.2	Die KU-Regelung in Österreich	216
5.3	Die KU-Regelung in Italien	220
5.4	Die KU-Regelung in Frankreich	225
5.5	Die KU-Regelung in Luxemburg	227
5.6	Die KU-Regelung in Irland	230
5.7	Die KU-Regelung in Schweden	232
6	Gesamtfazit	237
7	Literaturverzeichnis	239
8	Anhänge	243
8.1	Factsheet zur EU-KU-Regelung aus dem KMU-Webportal in Deutsch	243
8.2	Musterrechnung eines Kleinunternehmers	244
8.3	Checkliste zu den Mindestangaben einer Kleinunternehmer-Rechnung – § 34a UStDV	245
8.4	Übersicht wichtige Daten rund um die EU-KU-Regelung aller 27 EU-Mitgliedstaaten	246
8.5	Checkliste zum Wechsel der Besteuerungsform eines Kleinunternehmers	255
8.6	Checkliste zur Prüfung der Gültigkeit der EX-Nr. bei Anwendung der EU-KU-Regelung	256
8.7	Checkliste zur Steuerschuld des Kleinunternehmers	258
9	Abbildungsverzeichnis	259
10	Glossar	267
11	Die Autorin	271
	Stichwortverzeichnis	273

Abkürzungsverzeichnis

Abschn.	Abschnitt
a. F.	alte Fassung
Anl.	Anlage
AT	Ländercode für Österreich
B2B	Beziehungen zwischen Unternehmen (Business-to-Business)
B2C	Beziehungen zwischen Unternehmen und Verbrauchern (Business-to-Consumer)
BFH	Bundesfinanzhof
BGN	Bulgarischer Lew (Währung in Bulgarien)
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BOP	Onlineportal des BZSt
Bsp.	Beispiel
BStBl.	Bundessteuerblatt
BZSt	Bundeszentralamt für Steuern
BZStG	Gesetz über die Errichtung eines Bundeszentralamts für Steuern
bzw.	beziehungsweise
CZK	Tschechische Krone (Währung in Tschechien)
d. h.	das heißt
DE	Ländercode für Deutschland
DKK	Dänische Krone (Währung in Dänemark)
DV	Durchführungsverordnung
€	Euro
EU	Europäische Union
EuGH	Gerichtshof der Europäischen Union
EU-Kommission	Europäische Kommission
EU-KU	Kleinunternehmer in der EU im Kontext der EU-KU-Regelung
EU-KU-Regelung	Europäische Kleinunternehmerregelung
EX-Nr.	EX-Identifikationsnummer
EZB	Europäische Zentralbank
FA	Finanzamt
FAQ	Frequently Asked Questions (Häufig gestellte Fragen)
FG	Finanzgericht
FR	Ländercode für Frankreich
FVG	Finanzverwaltungsgesetz
gem.	gemäß
ggf.	gegebenenfalls
GKB	Grundkennbuchstabe
grds.	grundsätzlich
h	Stunde